

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
"Объединение Орджоникидзе 11"

г. Москва

"11" апреля 2022 г.

Настоящее заключение составлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Внутренним аудитом осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" за период с "01" января 2021 г. по "31" декабря 2021 года. Основной задачей внутреннего аудита была проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций в соответствии с законодательными (нормативными) актами Российской Федерации и составляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей, а также оценка эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой данной отчетности с предоставлением соответствующих отчетов исполнительному органу компании.

В ходе проверки внутренним аудитом были рассмотрены следующие документы Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11":

- учетная политика;
- документы по учету нематериальных активов;
- документы по учету основных средств;
- документы по учету финансовых вложений;
- документы по учету запасов;
- документы по расчетам с бюджетом по НДС;
- документы по порядку проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
- документы по порядку проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
- документы по порядку отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным учетной политикой;
- документы по порядку ведения кассовых и банковских операций;
- документы по учету отработанного времени и расчета заработной платы, проверка наличия положений об оплате и премировании персонала.

Кроме этого, была проведена проверка данных, на основании которых составлен годовой отчет Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11".

В ходе проверки нарушений законодательства обнаружено не было.

Также, проведена оценка эффективности системы управления рисками в соответствии с действующей в Публичном акционерном обществе "Объединение Орджоникидзе 11" методикой оценки. Проведена проверка информационной безопасности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11", хранение и защита информации.

Выводы и рекомендации:

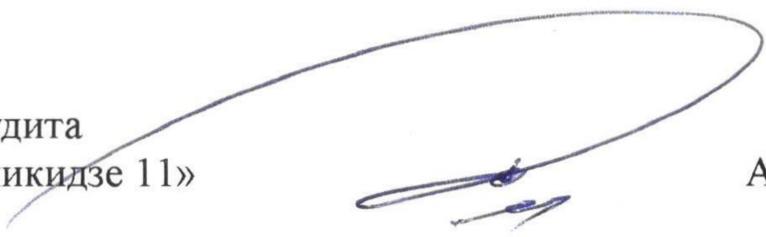
Учетная политика Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" требует дополнений.

Политика информационной безопасности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" является недостаточной.

Эффективность системы управления рисками в Публичном акционерном обществе "Объединение Орджоникидзе 11" является достаточной.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11", подтверждается.

Финансовый директор –
руководитель внутреннего аудита
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



А.В. Распопов

Отчет
о результатах внутреннего аудита
Публичного Акционерного Общества
«Объединение Орджоникидзе 11»
за 2021 года

Раздел I. Информация о результатах внутреннего аудита (далее – ВА)

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Составление отчета по результатам деятельности ВА за 2020	Располов А.В.	01.04.2022-11.04.2022	По результатам проверки ВА за 2021 год составлен отчет.	-	-	-
2	Проверка Учетной политики	Располов А.В.	17.01.2022-19.01.2022	Проведена проверка Учетной политики Общества.	В ходе проверки выявлены нарушения	Дефект контрольной среды	-
3	Проверка учета нематериальных активов	Располов А.В.	20.01.2022-24.01.2022	Проведена проверка учета нематериальных активов Общества. Нематериальные активы учитываются в соответствии с действующим законодательством. Замечаний нет.	В ходе проверки нарушения не установлены	-	-
4.	Проверка учета основных средств	Располов А.В.	25.01.2022-28.01.2022	Проведена проверка бухгалтерского учета основных средств. В проверяемом периоде в составе основных средств Общество учитывает: транспортные средства; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; земельные участки; здания и сооружения; производственный и хозяйственный инвентарь.	Квартиры, принятые к учету в 2008 году в бухгалтерском учете не амортизируются.	Дефект контрольной среды.	Искажены строки баланса 1150 «Основные средства» и связанные с ним показатели бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах.

№ /п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущенных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	Проверка учета финансовых вложений.	Располов А.В. _____	31.01.2022- 02.02.2022	Проведена проверка учета финансовых вложений.	Учитываются финансовые вложения по следующим предприятиям МП АСМ, ТОО Днестр, ОРМО, Ортекс, ЗАО ПТД Станкоинструмент. По этим предприятиям отсутствуют ИНН, КПП, адрес и телефон. Идентифицировать указанные предприятия не представляется возможным.	Дефект контрольной среды	Отсутствие резерва под обесценение финансовых вложений.
5.	Проверка учета запасов.	Располов А.В. _____	03.02.2022- 04.02.2022	Проведена проверка учета запасов.	В учетной политике для целей бухгалтерского учета не изложена методика формирования резерва под снижение стоимости запасов.	Дефект контрольной среды	Отсутствие резерва под снижение стоимости запасов

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
7.	Проверка правильности начисления НДС в бюджет.	Располов А.В.	07.02.2022-09.02.2022	Проверка правильности расчетов с бюджетом по НДС. Проверка начисления в бюджет с выручки. Проверка «Входного» НДС.	Нарушения не выявлены.		
8.	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами	Располов А.В.	10.02.2022-14.02.2022	Проверка порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным.	Нарушения не выявлены.		
9.	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами	Располов А.В.	15.02.2022-18.02.2022	Проверка порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.	Нарушения не выявлены.		
10.	Проверка финансовых вложений.	Располов А.В.	21.02.2022-25.02.2022	Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету, а также принципам,	Нарушения не выявлены.		

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
				установленным учетной политикой. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению финансовых вложений.			
11.	Проверка денежных средств.	Располов А.В. _____	28.02.2022	Проверка системы документооборота по учету банковских, кассовых операций и денежных документов, проверка порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов. Проверка соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники. Проверка порядка ведения кассовой книги.	Нарушения не выявлены.		
12.	Проверка переоценки основных средств	Располов А.В. _____	28.02.2022	Последняя переоценка проведена в 2013 году.	Учетная политика не содержит положения о переоценке основных средств и о периодичности проведения.	Дефект контрольной среды.	

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
13.	Проверка нераспределенной прибыли.	Располов А.В. _____	30.03.2022	Проверка достоверности отражения учетной информации «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Проверка обоснованности и правильности отражения расходов средств нераспределенной прибыли на цели, определенные собственником Общества.	Нарушений не выявлено.		
14.	Проверка протоколов собрания акционеров.	Располов А.В. _____	14.03.2022	Проверка протокола годового общего собрания акционеров № 40 от 27.08.2020г. «О выплате дивидендов по итогам работы за 2019 год».	Нарушений не выявлено		
15.	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, начисления НДФЛ и страховых взносов в бюджет.	Располов А.В. _____	05.03.2022	Проверка первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы, проверка наличия положений об оплате и премировании персонала. Проверка системных положений по оплате труда, утвержденных Ассоциацией, на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.	Нарушений не выявлено		
16.	Проверка учета прочих доходов и расходов.	Располов А.В. _____	18.03.2022	Проверка данных, отраженных в Отчете о финансовых результатах Общества за 2020 год, данным бухгалтерского учета. Проверка соответствия данных, отраженных в первичных документах, данным, отраженным в бухгалтерском учете.	Нарушений не выявлено		
17.	Проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	Располов А.В. _____	25.03.2022	Проверка порядка начисления платежей по налогу на прибыль	Нарушений не выявлено	-	-

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
18.	Проверка расчетов с бюджетом по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	Располов А.В.	28.02.2022	Проверка порядка начисления платежей по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	Нарушений не выявлено		
19.	Оценка эффективности системы управления рисками в Обществе	Располов А.В.	21.03.2022	Проведена оценка эффективности системы управления рисками в соответствии с действующей в Обществе методикой оценки. В результате оценки эффективности системы управления рисками в Обществе была оценена как достаточная.	Нарушения не установлены. Эффективность системы управления рисками оценена как достаточная.	-	-
20	Проверка информационной безопасности Общества, хранение и защита информации, в том числе персональных данных.	Располов А.В.	23.03.2022	Проверка процедуры предоставления доступа к критичным информационным системам и процедуры внесения изменений в критичные информационные системы требуют отдельного оформления.	Отсутствует политика информационно й безопасности.	Дефект контрольной среды.	
21	Составлены рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных аудитов СВА и направлены ответственным за их устранение (см. раздел 2)	Располов А.В.	07.04.2022	Подготовлены и разосланы запросы в подразделения, ответственные за устранение выявленных нарушений.	-	-	-

Раздел II. Рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных аудитов СВА

№п/п	Тема аудита	Дата выпуска отчета	Описание выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения плановых, внеплановых проверок	Корректирующие мероприятия			Дата проверки внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков	Внедрение/устранение/продление срока исполнения выявленных нарушений и недостатков	Вывод об эффективности и внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков
				Описание корректирующих мероприятий	Ответственный за выполнение	Срок исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	2	
1.	Проверка Учетной политики	11.04.2022	В учетной политике: - не прописано положение о формировании резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов; - Не прописано положение о создании резерва под обесценение финансовых вложений. - Не прописано положение о том, производится переоценка НМА и основных средств или не производится и т.д.	Внести дополнения в учетную политику в соответствии с замечаниями.	Главный бухгалтер ПАО	01.07.2022			
2.	Проверка учета основных средств	11.04.2022	Квартиры, принятые к учету в 2008 году в бухгалтерском учете не амортизируются.	Выяснить и описать причины по которым квартиры не амортизируются	Главный бухгалтер ПАО	01.07.2022			

№п /п	Тема аудита	Дата выпуска отчета	Описание выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения плановых, внеплановых проверок	Корректирующие мероприятия			Дата проверки внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков	Внедрение/устранение/продление срока исполнения выявленных нарушений и недостатков	Вывод об эффективности и внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков
				Описание корректирующих мероприятий	Ответственный за выполнение	Срок исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
3.	Проверка информационной безопасности, Общества, хранение и защита информации, в том числе персональных данных.	11.04.2022	Процедура предоставления доступа к критичным информационным системам и процедура внесения изменений в критичные информационные системы требуют отдельного оформления.	Разработать и утвердить процедуры по предоставлению доступа к критичным информационным системам и внесению в них изменений в соответствии с Политикой информационной безопасности Общества.	Начальник информационно-аналитического управления ПАО	01.07.2022			

Финансовый директор –
руководитель внутреннего аудита
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



А.В. Распов

« 11 » апреля 2022 г.